

XIN JIU QI YE KUAI JI ZHI DU DUI BI FEN XI

新旧企业会计制度 对比分析

李明 主编



中国财政经济出版社

766

2012-10
10001

新旧企业会计制度对比分析

李 明 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新旧企业会计制度对比分析 / 李明主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.7

ISBN 7-5005-5900-3

I. 新… II. 李… III. 企业管理 - 会计制度 - 对比研究 - 中国 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 047747 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 8.5 印张 203 000 字

2002 年 9 月第 1 版 2002 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 22.00 元

ISBN 7-5005-5900-3/F·5182

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

《企业会计制度》,已于2001年1月1日起在股份制企业实施了,有些国有企业也已实施,随着我国经济体制改革的不断深入,《企业会计制度》的实施范围将逐步扩大。颁布和实施统一的《企业会计制度》是我国加入世界贸易组织,加快会计国际化进程所必需的。《企业会计制度》比原来的分行业的会计制度在原则、方法、程序与实务操作等很多方面都有很大变化,而且,实行新企业会计制度的企业应根据新会计制度在原账务的基础上进行调整,以实现并轨。广大会计人员应迅速适应形势的变化,学习、理解和掌握新的企业会计制度,尽快更新专业知识,以满足会计工作更高的要求。基于这种需要,我们有必要编写《新旧企业会计制度对比分析》一书,以指导广大会计人员的学习和工作。本书以会计要素和项目为板块,将《企业会计制度》与原来相关内容进行了系统对比分析,重点分析和说明了其不同之处,并就与旧制度需要衔接的内容进行了阐述。

本书由李明主编,编写人员有:李明、果洪池、张玉石、钱京书、王书军、高婉立、田安玲、李成军、苏适军、赵世春、付志国、高路、贺文佳、李德贤、姚国强、邵力强、乔佳力、汪洋、范国明、赵瑞来、李俊通、党建军、李秀国、曹国英、冯国俭、冯俊明、安成闻、刘茹、邵帅、刘景瑶、李亚杰。

由于时间和水平等多种原因，书中可能存在错误，敬请广大读者多提宝贵意见。

作 者

2002 年 7 月

目 录

第一章 货币资金核算的对比分析·····	(1)
第一节 现金和银行存款核算的对比分析·····	(1)
第二节 其他货币资金核算的对比分析·····	(3)
第二章 应收及预付款项核算的对比分析·····	(10)
第一节 应收票据核算的对比分析·····	(10)
第二节 应收账款核算的对比分析·····	(12)
第三节 坏账核算的对比分析·····	(15)
第四节 其他应收款项核算的对比分析·····	(19)
第三章 存货核算的对比分析·····	(22)
第一节 存货确认的对比分析·····	(22)
第二节 存货计量的对比分析·····	(25)
第三节 存货记录的对比分析·····	(27)
第四章 投资核算的对比分析·····	(32)
第一节 短期投资核算的对比分析·····	(32)
第二节 长期投资核算的对比分析·····	(38)
第五章 固定资产核算的对比分析·····	(61)
第一节 固定资产确认及计量的对比分析·····	(61)

第二节	固定资产记录的对比分析·····	(72)
第六章	无形资产和其他资产核算的对比分析·····	(75)
第一节	无形资产核算的对比分析·····	(75)
第二节	长期待摊费用及未确认融资费用核算的对比 分析·····	(80)
第七章	流动负债核算的对比分析·····	(84)
第一节	流动负债确认的对比分析·····	(84)
第二节	流动负债计量的对比分析·····	(86)
第三节	流动负债记录的对比分析·····	(86)
第八章	长期负债核算的对比分析·····	(96)
第一节	长期负债确认的对比分析·····	(96)
第二节	长期负债计量及记录的对比分析·····	(99)
第九章	所有者权益核算的对比分析·····	(111)
第一节	实收资本核算的对比分析·····	(111)
第二节	资本公积核算的对比分析·····	(116)
第三节	盈余公积核算的对比分析·····	(122)
第四节	未分配利润核算的对比分析·····	(127)
第十章	收入核算的对比分析·····	(132)
第一节	销售商品业务收入核算的对比分析·····	(132)
第二节	非销售商品业务收入核算的对比分析·····	(145)
第十一章	成本费用核算的对比分析·····	(157)

第一节	成本核算的对比分析·····	(157)
第二节	期间费用核算的对比分析·····	(166)
第三节	其他费用与支出核算的对比分析·····	(171)
第十二章	利润及其分配核算的对比分析·····	(175)
第一节	利润核算的对比分析·····	(175)
第二节	利润分配核算的对比分析·····	(185)
第十三章	非货币性交易核算的对比分析·····	(195)
第一节	非货币性交易确认的对比分析·····	(195)
第二节	非货币性交易计量的对比分析·····	(198)
第三节	非货币性交易记录的对比分析·····	(201)
第十四章	会计调整的对比分析·····	(211)
第一节	会计调整确认的对比分析·····	(211)
第二节	会计调整计量及记录的对比分析·····	(219)
第十五章	财务会计报告的对比分析·····	(228)
第一节	新旧财务会计报告体系的对比分析·····	(228)
第二节	资产负债表的对比分析·····	(231)
第三节	利润表的对比分析·····	(240)
第四节	现金流量表的对比分析·····	(245)
第五节	会计报表附表及会计报表附注的对比分析 ·····	(253)

第一章 货币资金核算的对比分析

货币资金包括现金、银行存款和其他货币资金三部分。总体上看,新颁布的《企业会计制度》(以下简称《企业会计制度》)与原有的会计制度(主要包括各种行业会计制度和股份有限公司会计制度)在货币资金会计处理方法上基本相同,但是也有一些差异。

第一节 现金和银行存款 核算的对比分析

新旧会计制度对“现金”及“银行存款”科目的核算内容及会计处理方法都基本相同,不同点在于对现金溢缺的处理。《企业会计制度》对于溢余的现金在尚未查明原因前,记入“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目的贷方;短缺的现金记入“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目的借方。而原有的会计制度则将现金溢余在未查明原因前,记入“其他应付款——现金长款”科目贷方;现金短缺则记入“其他应付款——现金短款”科目的借方。

《企业会计制度》规定,企业每日终了结算现金收支,财产清查或其他因素发现的有待查明原因的现金短缺或溢余,应通过“待处理财产损溢”科目核算:属于现金短缺,应按实际短缺的

金额，借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目，贷记“现金”科目；属于现金溢余，按实际溢余的金额，借记“现金”科目，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目。待查明原因后作如下处理：

如果是现金短缺，属于应由责任人赔偿的部分，借记“其他应收款——应收现金短缺款（××人）”或“现金”等科目，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目；属于应由保险公司赔偿的部分，借记“其他应收款——应收保险赔款”科目，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目；属于无法查明的其他原因，经批准后，借记“管理费用——现金短缺”科目，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目。

如为现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的，应借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目，贷记“其他应付款——应付现金溢余（××个人或单位）”科目；属于无法查明原因的现金溢余，经批准后，借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目，贷记“营业外收入——现金溢余”科目。以下通过举例说明：

例1：某企业对现金清查后，发现现金短缺250元。后经查明原因，系由出纳员李某工作失误所致，按该企业财务制度规定，应由出纳员负责赔偿。

新制度下的账务处理如下：

（1）发现短款时：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

250

贷：现金

250

（2）短款原因查明后：

借：其他应收款——应收现金短缺款（李某）

250

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

250

旧制度下的账务处理如下：

（1）发现短款时：

借：其他应付款——现金短款 250

贷：现金 250

（2）短款原因查明后：

借：其他应收款——应收现金短缺款（李某）

250

贷：其他应付款——现金短款 250

第二节 其他货币资金核算 的对比分析

货币资金中的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款、信用卡存款等，由于存放地点和用途与企业的库存现金和银行存款不同，因此，需单独核算。这部分资金其性质也属于货币资金，会计上称这部分货币资金为其他货币资金。新旧会计制度都设置了“其他货币资金”科目，核算内容大部分一致。但其明细科目的设置不同。

《企业会计制度》规定，为了单独反映其他货币资金的增减变动及结余情况，企业应设置“其他货币资金”科目，并下设“外埠存款”、“银行汇票存款”、“银行本票存款”、“信用卡存款”、“信用证保证金存款”、“存出投资款”等明细科目。与工业

企业会计制度、商品流通企业会计制度相比较,《企业会计制度》增加了“信用卡存款”和“存出投资款”明细科目,同时去掉了“在途货币资金”明细科目。与股份有限公司会计制度相比,只增加了“存出投资款”明细科目。这样对其他货币资金的核算更加明细化了。“外埠存款”、“银行本票”、“银行汇票”、“信用证保证金”明细科目没有发生变化,应着重注意“信用卡存款”和“存出投资款”的账务处理。

一、外埠存款

外埠存款是指企业到外地进行临时或零星采购时,汇往采购地银行开立采购专户的款项。

企业汇出款项时,须填写汇款委托书,加盖“采购资金”字样。汇入银行对汇入的采购款项,以汇款单位名义开立采购专户。采购资金存款不计利息,除采购员差旅费可以支取少量现金外,其他一律转账。采购专户只付不收,付完结束账户。

企业将款项委托当地银行汇往采购地开立专户时,借记“其他货币资金——外埠存款”科目,贷记“银行存款”科目。收到采购员交来供应单位发票账单等报销凭证时,借记“物资采购”或“原材料”、“库存商品”、“应交税金——应交增值税(进项税额)”等科目,贷记“其他货币资金——外埠存款”科目。将多余的外埠存款转回当地银行时,根据银行的收账通知,借记“银行存款”科目,贷记“其他货币资金——外埠存款”科目。

下面举例说明:

例2:某企业3月1日,委托当地开户银行汇150000元给采购地银行并开立专户。3月20日采购员交来供应单位发票账单等报销凭证117000元(其中货款100000元,增值税17000元)报销后剩余款项转回当地银行。

(1) 委托当地银行汇款时：

借：其他货币资金——外埠存款	150000
贷：银行存款	150000

(2) 采购员报销时：

借：物资采购	100000
应交税金——应交增值税（进项税额）	17000
贷：其他货币资金——外埠存款	117000

(3) 将余款转回时：

借：银行存款	33000
贷：其他货币资金——外埠存款	33000

二、银行汇票存款

银行汇票存款是指企业为取得银行汇票，按规定存入银行的款项。企业按规定将款项交存银行，取得银行汇票时，根据银行盖章退回的“银行汇票申请书”存根联和有关凭证，借记“其他货币资金——银行汇票”科目，贷记“银行存款”科目。企业使用银行汇票后，根据发票账单等凭证，借记“物资采购”或“原材料”、“库存商品”、“应交税金——应交增值税（进项税额）”等科目，贷记“其他货币资金——银行汇票”科目；如有多余款或因汇票超过付款期等原因而退回款项，根据开户行转来的银行汇票多余款收账通知，借记“银行存款”科目，贷记“其他货币资金——银行汇票”科目。

下面举例说明：

例 3：某企业要求银行办理汇票 200000 元，企业填制“银行汇票委托书”将 200000 元交给银行，取得银行汇票后，用银行汇票购买材料物资支出 117000 元，其中货款 100000 元，增值税

17000 元。

(1) 根据银行盖章的申请书存根联, 取得汇票时:

借: 其他货币资金——银行汇票	200000
贷: 银行存款	200000

(2) 根据发票账单及开户银行转来的银行汇票有关副联等凭证报销时:

借: 物资采购	100000
应交税金——应交增值税(进项税额)	
	17000
贷: 其他货币资金——银行汇票	117000

(3) 余额转回:

借: 银行存款	83000
贷: 其他货币资金——银行汇票	83000

三、银行本票存款

银行本票存款, 是指企业为取得银行本票按规定存入银行的款项。企业向银行提交“银行本票申请书”并将款项交存银行, 取得银行本票后, 根据银行盖章退回的申请书存根联, 借记“其他货币资金——银行本票”科目, 贷记“银行存款”科目。企业使用银行本票后, 根据发票账单等有关凭证, 借记“物资采购”或“原材料”、“库存商品”、“应交税金——应交增值税(进项税额)”等科目, 贷记“其他货币资金——银行本票”科目。因本票超过付款期限等原因而要求退款时, 应填制进账单一式两联, 连同本票一并送交银行, 根据银行盖章退回的进账单第一联, 借记“银行存款”科目, 贷记“其他货币资金——银行本票”科目。因银行本票存款与银行汇票存款的会计处理基本相同, 在此就不再举例说明。

四、信用卡存款

信用卡存款是指企业为取得信用卡按照规定存入银行的款项。企业应按规定填制申请表，连同支票和有关资料一并送交发卡银行，根据银行盖章退回的进账单第一联，借记“其他货币资金——信用卡”科目，贷记“银行存款”科目。企业用信用卡购物或支付有关费用，借记有关科目，贷记“其他货币资金——信用卡”科目。企业信用卡在使用过程中，需要向其账户续存资金的，借记“其他货币资金——信用卡”科目，贷记“银行存款”科目。

下面举例说明：

例 4：长风公司要求银行办理信用卡，企业填制信用卡申请表并将 10 万元交存银行，办妥信用卡后，用信用卡支付业务招待费支出 8750 元。

(1) 根据银行盖章的申请表存根联，办妥信用卡时：

借：其他货币资金——信用卡存款	100000
贷：银行存款	100000

(2) 据发票账单及开户银行转来的有关凭证：

借：管理费用	8750
贷：其他货币资金——信用卡存款	8750

五、信用证保证金存款

信用证保证金存款，是指企业为取得信用证按规定存入银行的保证金。企业向银行申请开立信用证，应按规定向银行提交开证申请书、信用证申请人承诺书和购销合同。企业向银行交纳保证金，根据银行退回的进账单第一联，借记“其他货币资金——信用证保证金存款”科目，贷记“银行存款”科目。根据开证行

交来的信用证来单通知书及有关单据列明的金额，借记“物资采购”或“原材料”、“库存商品”、“应交税金——应交增值税（进项税额）”等科目，贷记“其他货币资金——信用证保证金存款”科目和“银行存款”科目。

下面举例说明：

例 5：某企业要求银行对境外供货单位开出信用证 200000 元，半月后收到境外供货单位信用证结算凭证及所附发票账单 117000 元（其中货款 100000 元，增值税 17000 元）。

（1）开出信用证时：

借：其他货币资金——信用证保证金存款	200000
贷：银行存款	200000

（2）根据发票账单报销时：

借：物资采购	100000
应交税金——应交增值税——进项税额	17000
贷：其他货币资金——信用证保证金存款	117000

（3）余额转回：

借：银行存款	83000
贷：其他货币资金——信用证保证金存款	83000

六、存出投资款

存出投资款，是指企业已存入证券公司但尚未进行短期投资的现金。企业向证券公司划出的资金，应按照实际划出的金额，借记“其他货币资金——存出投资款”科目，贷记“银行存款”

科目；购买股票、债券等时，按实际发生的金额，借记“短期投资”科目，贷记“其他货币资金——存出投资款”科目。

下面举例说明：

例6：长风公司于4月1日存入某证券公司委托投资款800万元，4月10日买入有价证券480万元。

(1) 4月1日存入证券公司款项时：

借：其他货币资金——存出投资款	8000000
贷：银行存款	8000000

(2) 4月10日购买有价证券时：

借：短期投资	4800000
贷：其他货币资金——存出投资款	4800000